



CONTROLADORIA INTERNA

CÂMARA MUNICIPAL

Tangará da Serra - Mato Grosso

PARECER DO CONTROLE INTERNO Nº 001/SCI-AP/2021

TRATA-SE DE PARECER SOLICITADO PELO SERVIDOR CELSO ROBERTO VIEIRA, REFERENTE ÀS ATRIBUIÇÕES DO CARGO DE TESOUREIRO.

O senhor Celso Roberto Vieira, servidor desta Edilidade, lotado no cargo de Tesoureiro, solicitou parecer sobre as atribuições do cargo de Tesoureiro conforme a Lei Complementar 143/2009, questionando sobre a obrigação de fazer pagamentos e assinar cheques.

Inicialmente, faz-se necessário buscar algumas informações sobre a função:

tesoureiro

Aprenda a pronunciar

substantivo masculino

1. aquele que guarda o tesouro ou o cofre de alguém ou de alguma instituição.
2. aquele que está encarregado de efetuar as operações monetárias de um banco, uma companhia, uma associação etc.
3. empregado superior da administração do tesouro público.
4. numa igreja, indivíduo encarregado de guardar os vasos sagrados e demais utensílios eclesiásticos.

(Dicionário de Português, 2021, disponível em: https://www.google.com/search?q=tesoureiro&rlz=1C1CHBD_pt-PTBR856BR856&oq=tesoureiro&aqs=chrome..69i57j0l7.2871j1j7&sourceid=chrome&ie=UTF-8; acesso em 12/01/2021.)

Qual é o papel do tesoureiro?

Está sob as responsabilidades de um **Tesoureiro** atuar com rotinas administrativas e financeiras de tesouraria, lançamentos contábeis e conciliações bancárias, emitir notas fiscais, despesas realizadas e demais tributos, conferir e lançar boletos relativos a compras, cálculos e recebimentos de receitas, fechar o caixa.

(Tesoureiro - InfoJobs, disponível em: www.infojobs.com.br>artigos>Tesoureiro_2513, acesso em 12/01/2021.)

Como funciona a tesouraria de uma empresa?

Tesouraria. Esse setor do departamento financeiro é responsável pelo fluxo de caixa da empresa, ou seja, faz o controle diário das entradas e saídas de dinheiro. Como parte do movimento de caixa é feita eletronicamente, a **tesouraria** também faz a gestão das contas bancárias da empresa. ([Funções do departamento financeiro - Dicionário Financeiro, disponível em:](#)



CONTROLADORIA INTERNA

CÂMARA MUNICIPAL

Tangará da Serra - Mato Grosso

www.dicionariofinanceiro.com > [departamento-financeiro,](#) [acesso em 12/01/2021.](#)

De acordo com a Lei Complementar 143/2009:

ANEXO XI

DESCRIÇÃO E ATRIBUIÇÕES TÍPICAS DOS CARGOS

GRUPO OCUPACIONAL - Técnico Legislativo:

TESOUREIRO: responsável por planejar, organizar, dirigir e controlar os serviços da tesouraria, como controles de fluxo de caixa, acompanhando o registro de entrada e saída de numerários, cheques, duplicatas, notas fiscais e outros documentos. Controla saldos médios e reciprocidade e faz aplicações financeiras junto ao mercado, conforme legislação vigente e determinação do Presidente. Contata bancos e outras entidades afins.

Segundo a descrição das atribuições contidas na Lei 143/2009, assinar cheques e efetuar pagamentos de despesas não estão entre as atribuições do tesoureiro, de forma específica, analisando literalmente a lei acima.

Por outro lado, as portarias que designaram coordenadores de tesouraria, especificaram as atribuições do coordenador, e dentre elas, a de assinar cheques e fazer pagamentos, dentre outras.

Assim, não nos é possível enfatizar que o cargo técnico é responsável por assinar cheques e fazer pagamentos.

O que verificamos é que o texto da lei e das portarias juntadas ao pedido do servidor Celso Roberto Vieira, que delimitam os direitos, deveres e atribuições dos servidores deste órgão está em adequação com as informações buscadas na internet, o que contraria nosso conhecimento informal cultural, e por isso, talvez, o impasse, sobre quais as tarefas de tesoureiro de fato.

Diante dos regramentos apresentados entendemos que é necessária a discriminação da tarefa de assinar cheques e fazer pagamentos em documento apartado, que regulamente a lei citada, como as portarias que designaram os coordenadores de tesouraria até o presente momento.

É o parecer.

Tangará da Serra-MT, 12 de Janeiro de 2021.

LUCIANA DUARTE FELISBERTO
Controladora Interna